

Publicatiedatum: 18-05-2020

## Wijzigingen in MER-taxonomie per mei 2020

Per mei 2020 heeft een herziening plaatsgevonden van de MER-taxonomie (versie 2.0.0). Dit document beschrijft de wijzigingen ten opzichte van de vorige MER-taxonomie (versie 1.0.0). In de toelichting wordt zoveel mogelijk onderscheid gemaakt tussen de gevolgen voor rapporteurs die rechtstreeks via XBRL gaan aanleveren en rapporteurs die gebruik gaan maken van de Excel-invoertemplate. Voor rapporteurs die via XBRL aanleveren dient de aangepaste taxonomie te worden geladen in uw XBRL-tool.

De aanpassingen hebben betrekking op de volgende onderdelen:

1. Wijzigingen in bestaande formulieren
2. Toevoeging nieuwe formulieren voor totaalcontrole
3. Wijzigingen in validatieregels
4. Maximaal aantal regels voor rapportage via Excel-invoertemplate

### 1. Wijzigingen in bestaande formulieren

#### 1.1 Formulier TOC (table of contents)

Voor rapporteurs die aanleveren met XBRL hebben de wijzigingen op dit formulier geen gevolgen. Levert u echter via de Excel-invoertemplate, dan worden de invoervelden 'Period Start', 'Period End', 'Identifier' en 'Scheme' niet meer gevuld met standaardgegevens als de Excel template uit DLR wordt gedownload. De velden 'Period Start', 'Period End' en 'Identifier' blijven leeg, terwijl het veld 'Scheme' een keuzemenu heeft gekregen, waarbij de rapporteur dient te kiezen voor het schema dat hoort bij de soort 'Identifier' (LEI, KvK, RIAD of MDM) die in het invoerveld 'Identifier' is ingevuld. In de cellen rechts van de invoervelden is informatie over het invoerveld opgenomen.

Onderstaand een voorbeeld van de 'Default Aspect' in het Excel template bij versie 2.0.0.

#### Default Aspect

category	value
Period Start	
Period End	
Identifier	
Scheme	
Currency	EUR
Language	en

yyyy-mm-dd, first day of the month

yyyy-mm-dd, last day of the month

Provide LEI if available, otherwise KvK/RIAD/MDM

Choose Scheme from drop down list that matches Identifier

#### 1.2 Formulier T02.02 Holdings in investment fund shares or units (NON ISIN)

Op formulier T02.02 moet het houderschap in participaties van geldmarkt- of beleggingsfondsen worden gerapporteerd die geen ISIN-code hebben. Voor het rapporteren van participaties zonder ISIN-code in fondsen die in Nederland zijn uitgegeven is het vanaf de invoering van de MER verplicht om een RIAD code te gebruiken. Daarom is de optie 'RIAD' toegevoegd aan de keuzelijst (de 'hiërarchie') bij de kolom 'Type of security identifier'.

*Gevolgen voor rapporteurs die aanleveren via XBRL*

Er is een nieuwe hiërarchie gedefinieerd voor het domein 'Type of security identifier' met de naam 'Type of security identifier (including RIAD)' met onderstaande members.

**Hierarchy**

Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)  
 Type of security identifier (including RIAD)

**Domain**

Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier  
 Type of security identifier

**Member**

Not applicable / All or Total  
 CUSIP  
 SEDOL  
 WKN  
 BT  
 BBGID  
 RIC  
 FIGI  
 RIAD  
 Other

*Gevolgen voor rapporteurs die aanleveren met behulp van de Excel-invoertemplate*

In formulier T02.02 is aan het keuzemenu in de kolom 'Type of security identifier' de optie 'RIAD' toegevoegd.

**TOC**

## T02.02 - Holdings in investment fund shares or units (NON ISIN)

Type of security identifier	Security identifier	Type of instrument	Type of investment fund	LEI
CUSIP		010	020	030
CUSIP				
SEDOL				
WKN				
BT				
BBGID				
RIC				
FIGI				
RIAD				

**1.3 Formulier T04.03 - Issued Investment Fund shares or units (NON ISIN) with LEI**

Het formulier T04.03 is komen te vervallen in de MER-taxonomie en daarmee ook het Excel-invoertemplate. Alle participaties uitgegeven door beleggingsfondsen dienen te worden gerapporteerd op formulier T4.04, ongeacht of het fonds een LEI-code bezit of niet.

#### 1.4 Formulier T05.04 - Direct investment debt securities (ISIN, liabilities)

In formulier T05.04 zijn twee naamsveranderingen doorgevoerd en drie uitvragingen verwijderd. Door de wijzigingen is de kolomnummering aangepast.

In onderstaand overzicht zijn de aanpassingen in formulier T05.04 beschreven.

Huidig kolom nummer	Actie	Huidige naam	Nieuwe naam	Nieuw Kolom nummer
010	Geen actie	Position at the beginning of the month (face value)	-	-
020	Vervangen	Issuance (face value)	Purchases (transaction value, excluding interest)	-
030	Vervangen	Issuance price	Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)	-
040	Verwijderen	Partial/early redemption (face value)	-	-
050	Verwijderen	Partial/early redemption price	-	-
060	Verwijderen	Redemption (face value)	-	-
070	-	Other changes (face value)	-	040
080	-	Rectifications (face value)	-	050
090	-	Position at the end of the month (face value)	-	060
100	-	Position at the end of the month (market value)	-	070
110	-	Sold interest during the month	-	080
120	-	Purchased interest during the month	-	090
130	-	Coupon amount paid during the month	-	100

#### *Gevolgen voor rapporteurs die aanleveren via XBRL*

Voor rapporteurs die aanleveren met XBRL betekent deze wijziging dat de taxonomie opnieuw moet worden ingeladen.

#### *Gevolgen voor rapporteurs die aanleveren met behulp van de Excel-invoertemplate*

In het gewijzigde Excel-invoertemplate is de uitvraag als volgt:

[TOC](#)

T05.04 - Direct investment debt securities (ISIN, liabilities)

Group relationship	ISIN-code	Country of investor	Positions and transactions				Income					
			Position at the beginning of the month (face value)	Changes during the month		Position at the end of the month (face value)	Position at the end of the month (market value)	Sold interest during the month	Purchased interest during the month	Coupon amount paid during the month		
				Purchases (transaction value, excluding interest)	Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)						Other changes (face value)	Rectifications (face value)
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100

## 2. Toevoegen formulieren T07

Voor ieder entypoint (een set van formulieren) is er een formulier toegevoegd waarop het totaal van de eindstanden op andere formulieren moet worden gerapporteerd. De totaalformulieren hebben de volgende naamgeving per entypoint:

MSR-SHSI:	T07.01 - Totals SHSI
MSR-HOLD:	T07.02 - Totals HOLD
MSR-SV:	T07.03 - Totals SV
MSR-CUST:	T07.04 - Totals CUST

De pilotfase van de MER heeft een paar problemen met het Excel-invoertemplate boven tafel gebracht die we hebben opgelost door het introduceren van een totaalformulier per entypoint.

Het Excel template is speciaal ontwikkeld door een externe leverancier zodat elke rapportageregule na het indienen van de rapportage in DLR wordt omgezet in XBRL formaat. De software herkent een rapportageregule alleen als zodanig wanneer deze dezelfde opmaak bevat zoals de eerste regel in het formulier. Indien dit format niet wordt toegepast (bijvoorbeeld door het kopiëren en 'soft' plakken uit een ander Excel-bronbestand) of een sleutelveld niet of niet juist wordt gerapporteerd (bijvoorbeeld een verkeerd formaat van een ISIN code), worden de regels niet herkend als gerapporteerde datapunten en daarom niet omgezet naar XBRL. Dit betekent dat er onopgemerkt regels kunnen verdwijnen bij de omzetting van de rapportage naar XBRL.

Om deze problemen al bij het indienen van de rapportage te kunnen constateren is voor elk entypoint een totaalformulier toegevoegd waarbij van elk subformulier de totale waarde van de eindstand wordt opgeteld. Deze totaalstand wordt vergeleken met de totaalstand na omzetting in XBRL. Indien de totaalstand niet overeenkomt, zal de rapportage van uw instelling worden afgekeurd.

### *Gevolgen voor rapporteurs die aanleveren via XBRL*

Indien u met XBRL aanlevert, dient u het totaal van de eindstand van de formulieren in het door u gebruikte entypoint te rapporteren op het betreffende T07 formulier. Zorg ervoor dat dit totaal exact overeenkomt met totaal van de eindstanden gerapporteerd op het betreffende formulier.

### *Gevolgen voor rapporteurs die aanleveren met behulp van de Excel-invoertemplate*

De standen in het totaalformulier worden automatisch gevuld in het Excel-invoertemplate. Uw instelling hoeft op dit formulier dus niets te rapporteren!

Indien uw rapportage wordt afgekeurd en u de melding krijgt dat de totalen berekend door het systeem niet overeenkomen met de totalen gerapporteerd op het totaalformulier, dan is het belangrijk om de opmaak van de gerapporteerde regels te controleren en ervoor te zorgen dat deze voor alle regels gelijk is aan de eerste rapportageregule in het template.

### Correct geformatteerde rapportageregels:

ISIN-code	Positions and transactions						Income			
	Position at the beginning of the month (face value)	Changes during the month				Position at the end of the month (face value)	Position at the end of the month (market value)	Sold interest during the month	Purchased interest during the month	Coupon amount received during the month
		Transactions		Other changes (face value)	Rectifications (face value)					
		Purchases (transaction value, excluding interest)	Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)							
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	
ISINCODE123	1000.00	0.00	0.00		0.00	1000.00	1100.00	0.00	0.00	0.00
ISINCODE456	2000.00	0.00	0.00		0.00	2000.00	2500.00	0.00	0.00	0.00

### Tweede rapportageregule incorrect geformatteerd:

ISIN-code	Positions and transactions						Income			
	Position at the beginning of the month (face value)	Changes during the month				Position at the end of the month (face value)	Position at the end of the month (market value)	Sold interest during the month	Purchased interest during the month	Coupon amount received during the month
		Transactions		Other changes (face value)	Rectifications (face value)					
		Purchases (transaction value, excluding interest)	Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)							
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	
ISINCODE123	1000.00	0.00	0.00		0.00	1000.00	1100.00	0.00	0.00	0.00
ISINCODE456	2000	0	0		0	2000	2500	0	0	0

## 3. Validatieregels

In de MER taxonomie zijn in totaal enkele honderden validatieregels opgenomen die bij het indienen van de rapportage controleren op de kwaliteit en inhoud van de aangeleverde rapportage. Voorbeelden zijn het verplicht

invullen van een begin- en eindstand, een juist formaat van de ISIN code en een kloppende reconciliatie wanneer er geen aan- of verkopen zijn gerapporteerd.

In de MER-update zijn de volgende validatieregels gewijzigd, verwijderd of toegevoegd ten opzichte van de MER 1.0.0:

- Formulier T02.02: Indien bij 'Issuer country' is gekozen voor 'Netherlands', dan is de keuze voor 'RIAD' bij 'Type of security identifier' verplicht
- Formulier T03.03 en T04.02: In versie 1.0.0 was zowel het invullen van 'Fully retained securitisation (face value)', 'Retained part of externally placed securitisation (face value)' als 'Non-retained part of securitisation (face value)' verplicht. Vanaf versie 2.0.0 geldt dat indien 'Fully retained securitisation (face value)' is ingevuld, de andere velden niet meer hoeven te worden ingevuld. Indien niets wordt gerapporteerd op 'Fully retained securitisation (face value)' dan is het verplicht om beide andere invoervelden 'Retained part of externally placed securitisation (face value)' en 'Non-retained part of securitisation (face value)' in te vullen.
- Formulier T04.03: Alle validatieregels zijn vervallen wegens het verwijderen van het formulier.
- Formulier T05.04: Enkele validatieregels zijn verwijderd en aangepast conform de aanpassing die heeft plaatsgevonden in de uitvraag van het formulier.
- Meerdere niet-ISIN formulieren betreffende obligaties: In versie 1.0.0 was het verplicht om het rentepercentage en -frequentie in te vullen, ongeacht het coupon type. De nieuwe validatieregels maken een uitzondering voor obligaties met het coupon type 'Zero coupon'; voor dit type coupon mogen het rentepercentage en de frequentie worden leeggelaten. De zogenaamde 'imputed interest' dient nog wel te worden gerapporteerd voor deze stukken op de formulieren waarop dit wordt uitgevraagd.

Alle validatieregels zijn terug te vinden in het tabblad 'Assertions' van het Exceldocument '*MSR DPM Dictionary and Annotated Templates 2.0.0*', gepubliceerd op de MER-pagina<sup>1</sup> op de website van de DNB.

#### **4. Beperkingen op het gebruik van het Excel-invoertemplate**

De standaard aanlevering van de MER-rapportage vindt plaats in XBRL-formaat. De Excel-invoertemplate die door DNB wordt aangeboden, is ontwikkeld ter ondersteuning van rapporteurs die slechts een geringe hoeveelheid gegevens moeten rapporteren waardoor de kosten voor het ontwikkelen van een XBRL rapportage niet in verhouding staan tot de aan te leveren hoeveelheid gegevens. Naarmate het aantal gerapporteerde regels toeneemt, neemt ook de verwerkingstijd van de rapportage toe. DNB behoudt zich het recht voor om in de toekomst bij rapportages van meer dan 10.000 regels een verplichting tot het insturen via XBRL op te leggen.

---

<sup>1</sup> <https://www.dnb.nl/statistiek/digitaal-loket-rapportages/statistische-rapportages/maand-effecten-rapportage>